

Рис. 9.15. Бухгалтерські проводки по відображенню поточного ремонту основного засобу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума валют	Звіт
07.03.2023	811	715 Ремонт і модернізація основн		108230 ТОВ «МЕТС»-Дрогоб	0	8331.35	Гривня	0.00	Ремонтні роботи
07.03.2023	8442	108230 ТОВ «МЕТС»-Дрогоб	0215	108230 ТОВ «МЕТС»-Дрогоб	0	1866.07	Гривня	0.00	Ремонтні роботи
07.03.2023	811	715 Ремонт і модернізація основн	287	3 акціонерн	1	2168.00	Гривня	0.00	Складові матеріали з об

Дата	Сплат	Назва об'єкта	Серед	Тел. використання	Повн. Сплат	Кількість	Сума
07.03.2023	21.01	акціонерн	30445	CT-4	✓	1.000	2168.00

Рис. 9.15. Бухгалтерські проводки по відображенню поточного ремонту основного засобу

За проведення робіт з поточного ремонту ТОВ "Мрія" 10.03 поточного року сплатило з поточного рахунку заборгованість підрядній організації. Для відображення цієї господарської операції потрібно сформувану виписку банку (видаток), яка знаходиться у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" (рис. 9.16).

Рис. 9.16. Оплата за проведенний поточний ремонт

Виписка банку Видаток

Дата: 10.03.2023 №: 18

Оперція: Оплата заборгованості (0211) (0-001)

Одержувач: в ТОВ «МЕТС» Розрахунковий рахунок: і поточний рахунок підприємства

Договір: 13 м №: 10

Банківський рахунок: 0215 Розрахунок з утриманням податку

Аналитика в ТОВ «МЕТС» Валюта: ГРН Гривня

Сума: 18 000.00

Сума под: 18 000.00 Квот: 1.000000

Сума ПДВ: 26%

Сума переказати: 18000 ПДВ: 1800.00

Стаття затрат: 715 Ремонт і модернізація основн

Примітка: За роботи з поточного ремонту.

Рис. 9.16. Оплата за проведенний поточний ремонт

Сформована у цьому документі бухгалтерська проводка наведена на рис. 9.17.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/03/2023	6442	132952 ТОВ «МКС» Діляк 6441		132952 ТОВ «МКС» Діляк	1	1999.97	грн		В.В. Продавця МКС
18/03/2023	6518	132952 ТОВ «МКС» Діляк 311		1 повний рік роботи підв'язки	1	10000.00	грн		10000.00 за роботи з роз'їзду баню

Рис. 9.17. Виписка банку (видаток) на перерахування заборгованості за проведений ремонт основного засобу

Завдання 9.4. Відображення списання основного засобу

31.03 поточного року на підприємстві ТОВ "Мрія" здійснили списання розмотувача у зв'язку з його непрацездатністю. Ліквідацію основного засобу здійснювали власними силами підприємства. Від ліквідації розмотувача отримано двигун вартістю 25 000,00 грн.

Оскільки під час ліквідації розмотувача оприбуткували актив, який має обліковуватись у складі запасних частин, потрібно додати його у довідник "Номенклатура" (рис. 9.18).

Редагування запису довідника "Номенклатура"

Група ТМЦ: 207 Запасні частини

Тип ТМЦ: Запасні частини

Артикул: 2070004

Назва: Двигун

Штрих код:

Валюта ціноутворення:

Одиниця виміру: Штука

Товар при розпакуванні:

Кількість при розпакуванні:

Вага нетто:

Маса бруто:

Об'єм:

Прихований

Об'єкт аналітики: 4 Двигун

Зберегти / Скасувати

Рис. 9.18. Додавання до довідника "Номенклатура" нової запасної частини

Акт списання основного засобу потрібно сформувати на підставі документа "Інвентарна картка". Сформований акт має вигляд, наведений на рис. 9.19.

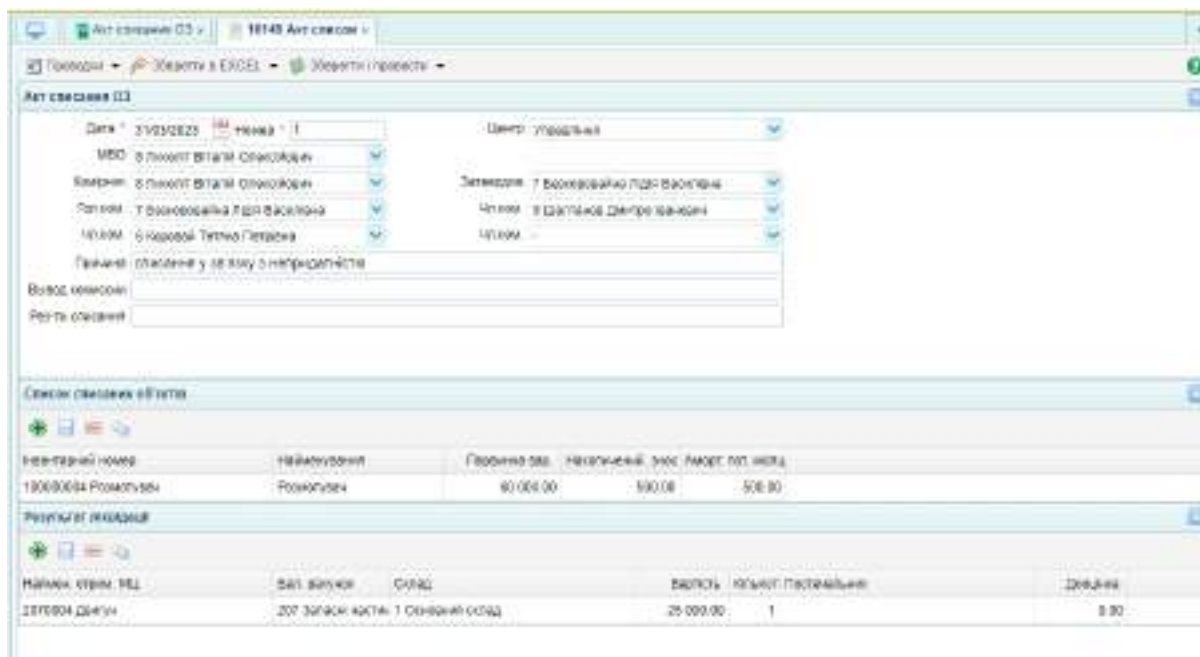


Рис. 9.19. Акт списання основного засобу

Після заповнення і проведення документа повинні сформуватись проводки, наведені на рис. 9.20.

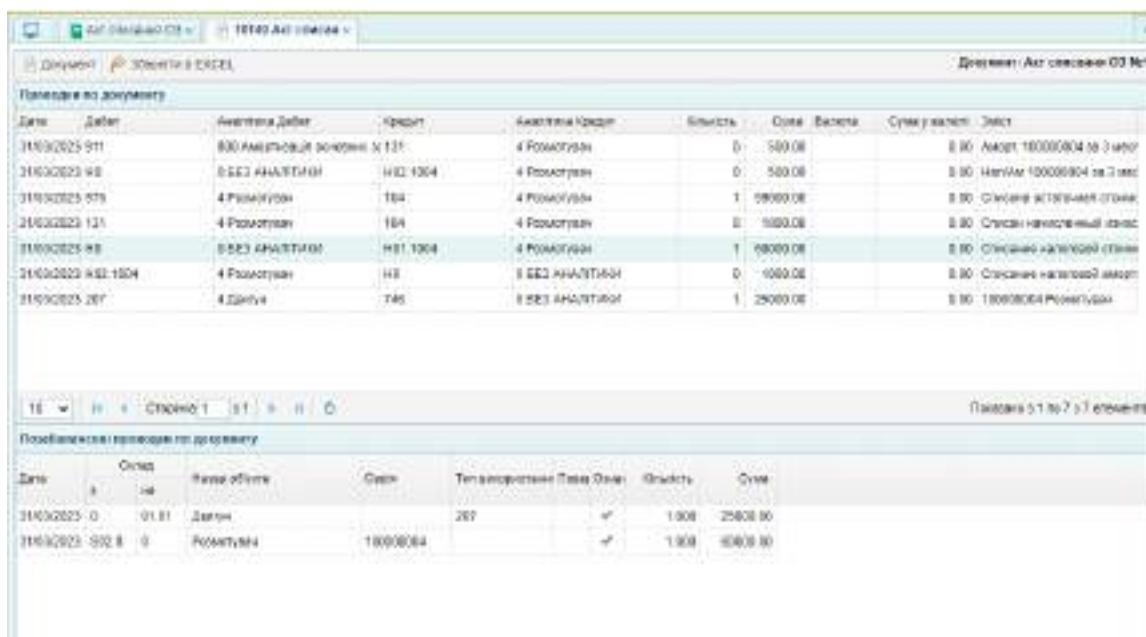


Рис. 9.20. Бухгалтерські проводки по відображенню списання основного засобу

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 9, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: прибуткова накладна на придбання основного засобу; довіреність на отримання основного засобу; інвентарна картка основного засобу; акт введення в експлуатацію основного засобу; виписка банку на перерахування заборгованості постачальнику за основні засоби; нарахування амортизації основних засобів; ремонт основного засобу; акт списання основного засобу.

Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 10. Формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Лабораторна робота за темою 10. Оприбуткування отриманих послуг, проведення розрахунків з постачальниками, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей. Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість виготовленої продукції

Завдання 10.1. Оприбуткування отриманих послуг, проведення розрахунків з постачальниками

31.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало від орендодавця ТОВ "Тавр" (договір оренди № 6/01-Лі від 01.01 поточного року) 2 акти наданих послуг оренди:

1) акт наданих послуг № 27-31/01 на суму 30 317 грн (без ПДВ), у тому числі: послуга оренди офісу за січень – 26 000 грн; відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу – 4 317 грн;

2) акт наданих послуг № 28-31/01 на суму 47 150 грн (без ПДВ), у тому числі: послуга оренди цеху за січень – 37 500 грн; відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху – 9 650 грн.

Для оформлення цієї операції потрібно створити нового контрагента у довіднику "Контрагенти" з такими реквізитами:

ТОВ "Тавр";

ЄДРПОУ – 36479514;

система оподаткування – єдиний податок;

неплатник ПДВ;

адреса: 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11;

директор: Лаврін Олексій Микитович;
головний бухгалтер: Сіроїд Тетяна Василівна;
тел. 068-322-23-02;
розрахунковий рахунок UA46334851260036478521412 у ПАТ «ПУМБ»,
МФО 334851.

Заповнений довідник наведено на рис. 10.1.

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта *	12	ЄДРПОУ	36479514	Отримати
Назва *	ТОВ «Тавр»			
Повне ім'я	ТОВ «Тавр»			
Розрахунковий рахунок	UA46334851260036478521412	МФО банку	334851	
Ім'я банку	ПАТ "ПУМБ"			
Податковий номер				
Фактична адреса	61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11			
Поштова адреса	61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11			
Юридична адреса	61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11			
Держава				
ПІБ директора	Лаврін Олексій Микитович			
ПІБ головного бухгалтера	Сіроїд Тетяна Василівна			
ПІБ фізичної особи				
Номер телефону	068-322-23-02	Номер телефону 2		
E-Mail		E-mail дод.		
Факс		Web сторінка		
Підстава підпису				
Об'єкт аналітики	12 ТОВ «Тавр»			

Показати досьє в YouControl

🇷🇺 🇺🇦 🇬🇧 Зберегти Скасувати

Рис. 10.1. Довідник "Контрагенти"

Для оформлення договору з орендодавцем потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Поставка товару та послуг / Договір з постачальником" і створити новий документ (рис. 10.2).

Договір з постачальником

Дата: 24.01.2022 14:00

Клієнт: TOB «Тавра»

Відомості: Паврич Олександр Миколайович

ДК-5: 24.01.2022 14:00

Борщ оплати: Оплата з поточного рахунку

Тел доставки: []

Вид доставки: []

Вид договору: Договір оренди

Відстороня оплати: []

Тариф посл. Голландія: []

Центр: управління

Менеджер: І. Директор Студент ПІБ

Вк. №: 601-Ц

Сума: 0

Безгот. ГРН Гривня

Продовжити

Банк дані

% терм. фонд: []

Контрагент:

Ком-сія:

Рис. 10.2. Договір з орендодавцем

Оскільки ТОВ "Мрія" отримує від орендодавця не ТМЦ, а послуги, то у довіднику "Номенклатура" потрібно додати послуги, отримані від ТОВ "Тавр" (рис. 10.3).

Номенклатура

Навігація по довіднику

- Номенклатура
 - МДП
 - Грошові продукти
 - Товари
 - ОЗ
 - Інші необоротні матеріали
 - Нематеріальні активи
 - Матеріали
 - Послуги
 - Послуги надані
 - Послуги прийняті

Артикул	Назва	Штук/квд.
ус02001	Оренда офісу	
ус02002	Юридичні послуги	
ус02003	Розрахунково-касове обслуговування	
ус02004	Консультаційні послуги	
ус02005	Рекламні послуги	
ус02006	Транспортні послуги	
ус02007	Відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу	
ус02008	Оренда цеху	
ус02009	Відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху	

Рис. 10.3. Створення папки "Послуги" у довіднику "Номенклатура"

Копіюючи картку "Оренда офісу", створіть картки таких послуг: "Оренда цеху", "Відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу", "Відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху" (рис. 10.4).

Регістрація заявки довідника "Номенклатура"

Група ТМЦ: ус02 Послуги прийняті

Тип ТМЦ: послуги

Артикул: ус02008

назва: Оренда цеху

Штук/квд:

Валюта цінотворення:

Єдиниця виміру: Штук

Товар при розпакуванні:

Висота при розпакуванні:

Маса брутто:

Об'єм нетто:

Об'єм:

Приважені: []

Об'єкт складення: Оренда цеху

Обов'язки: []

Скасування: []

Рис. 10.4. Створення номенклатури "Оренда цеху"

ТОВ "Мрія" підписало акти наданих послуг, отримані від ТОВ "Тавр", і оплатило їх:

акт наданих послуг № 27-31/01 від 31.01 поточного року оплачено 02.02 поточного року;

акт наданих послуг № 28-31/01 від 31.01 оплачено 05.02 поточного року.

Щоб заповнити ці документи потрібно перейти до меню "Торгівля / Документи Поставка товару та послуг / Акт приймання виконаних робіт" (рис. 10.5).

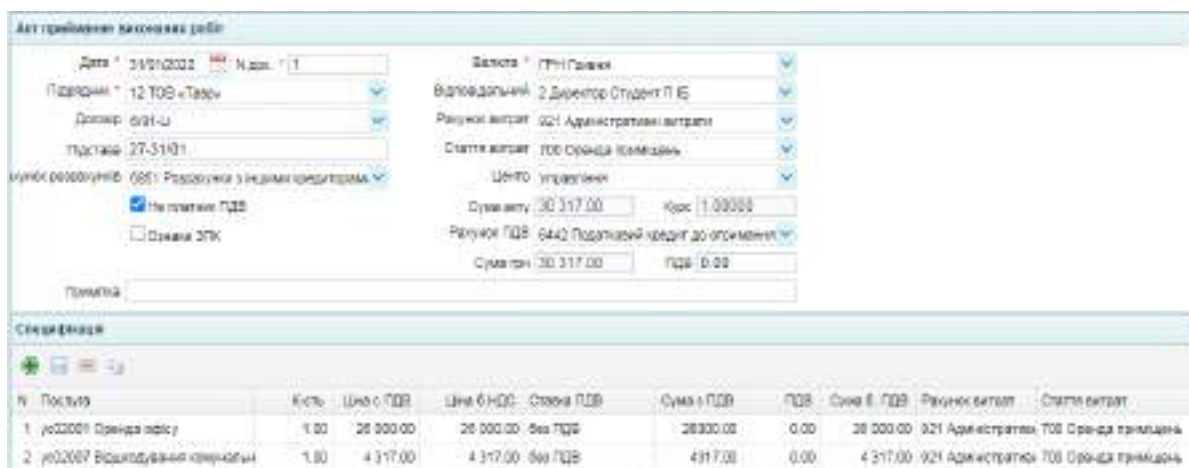


Рис. 10.5. Акт приймання виконаних робіт № 27-31/01

Проводки, сформовані у цьому документі, наведені на рис. 10.6.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума з виліт	Звіт
31/01/2022	601	700 Оренда приміщень	6951	122201 ТОВ «Тавр»-Договор	0	28000.00	Гривня	8.80	12 ТОВ «Тавр» 27-31/01
31/01/2022	921	700 Оренда приміщень	6951	122201 ТОВ «Тавр»-Договор	0	4317.00	Гривня	8.80	12 ТОВ «Тавр» 27-31/01

Рис. 10.6. Бухгалтерські проводки по відображенню послуг з оренди

Аналогічно потрібно скласти акт № 28-31/01 та перевірити проводки за ним.

Оплату за складеними актами потрібно відобразити з допомогою виписок банку (видаток). Для цього потрібно перейти у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" (рис. 10.7).

Виписка банку Видаток

Дата * 02/02/2022 № * 22 Операція Оплата за роботи і послуги(6316)8 450

Одержувач * 12 ТОВ «Тавр» Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір 6/01-ЛІ Номер ПД

Балансовий рахунок * 6861 Розрахунок з іншими кредиторами Валюга * ГРН Гривня

Аналтика 12 ТОВ «Тавр» Сума * 30 317.00 Повеснення

ЄДРПОУ 36479514 МФО банку * 334851 Сума, грн 30 317.00 Курс 1.000000

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ" Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Приміщення платіжну *
за послуги оренди згідно Акту наданих послуг № 27-31/01 від 31.01.2022

Рис. 10.7. Виписка банку (видаток) на перерахування орендної плати

Бухгалтерська проводка, сформована за цим документом, наведена на рис. 10.8.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналтика Дебет	Кредит	Аналтика Кредит	Кількість	Сума Валюга	Сума у валюті	Зміст
02/02/2022	6861	12201 ТОВ «Тавр» Договір 311	1	1 поточний рахунок підприємства	0	30317.00 Гривня	30317.00	за послуги оренди згідно Акту

Рис. 10.8. Бухгалтерська проводка по перерахуванню орендної плати

Аналогічно потрібно скласти виписку банку (видаток) для оплати за актом № 28-31/01 та перевірити бухгалтерську проводку.

Протягом січня ТОВ № 28-31/01 "Мрія" провело розрахунки з постачальниками, перерахувавши:

17.01 поточного року ТОВ "Rikauto" 10 684 грн;

18.01 поточного року ТОВ "Мою" 54 100 грн;

21.01 поточного року ФОП Сизоненко А. В. 7 824 грн.

Оформити ці розрахунки потрібно склавши виписки банку (видаток). Крім цього потрібно визначити, які суми заборгованості має ТОВ "Мрія" перед якими постачальниками станом на 31.03 поточного року, і сплатити їх. Для цього потрібно зайти в ОСВ, яка розташована на робочому столі і сформувати її за період 01.01 по 31.03 поточного року (рис. 10.9).

Рахунок	Назва рахунку	Баланс	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
6311	Розрахунки з вітчизняними поставачами товарів				281 262.00	774 262.00		493 000.00
6312	Розрахунки з вітчизняними поставачами необоротних активів				648 000.00	1 140 000.00		492 000.00
6315	Розрахунки з вітчизняними підприємствами з обслуговування				10 000.00	10 000.00		
6501	Розрахунки з наданими кредиторами в національній валюті				100 000.00	100 000.00		

Рис. 10.9. Дані про заборгованість ТОВ "Мрія" перед поставачальниками та підрядниками, іншими кредиторами

Для того, щоб отримати аналітику за рахунком 6311 – двічі клацніть на цифру дебетового чи кредитового обороту за цим рахунком (рис. 10.10).

Назва об'єкта	№ об'єкта	Ст. Б/м	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311 Розрахунки з вітчизняними поставачами			0.00	0.00	281 262.00	774 262.00	0.00	493 000.00
ТОВ "Ріквізи"	1.2		0.00		10 684.00	363 684.00		353 000.00
ТОВ "Міво"	1.1		0.00		144 220.00	284 220.00		140 000.00
ТОВ «Металевість»	1.9		0.00		107 046.00	187 046.00	0.00	
ТОВ «Топілка»	1.8		0.00		1 532.00	1 532.00	0.00	
ЄСП Поватун Д.Ф.	1.10		0.00		10 162.00	10 162.00	0.00	
ЄСП Сібіренко А.В.	1.7		0.00		7 624.00	7 624.00	0.00	

Рис. 10.10. Аналітика за розрахунками з поставачальниками та підрядниками

Якщо підприємство має залишок заборгованості за кредитом рахунка, то її потрібно перерахувати і погасити заборгованість. Нульовий залишок заборгованості означає, що підприємство повністю розрахувалось із конкретним поставачальником.

Аналогічно потрібно дослідити обороти за рахунком 6312 "Розрахунки з вітчизняними поставачальниками необоротних активів".

Після аналізу кредиторської заборгованості підприємства потрібно проаналізувати дебіторську заборгованість. Для цього в ОСВ потрібно аналогічним чином відкрити аналітику до рахунків 3611 та 681 (рис. 10.11).

Назва об'єкта	Кі об'єкта	СБ. Вим.	Початковий залишок		СКОБИТ		Кінцевий залишок	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2011 Розрахунок з вітчизняними поставачами та			0.00	0.00	1 240 293.00	1 150 073.25	83 219.75	0.00
ПП "Звезду"	13		0.00		858 933.00	814 733.25	44 199.75	
ТОВ "Мрія"	13		0.00		381 360.00	335 340.00	38 920.00	

Рис. 10.11. Аналітика за розрахунками з покупцями та замовниками

Якщо підприємство має дебіторську заборгованість, то це означає, що покупець чи замовник ще не оплатив заборгованість. Якщо заборгованість нульова, отже розрахунок проведено повністю.

Завдання 10.2. Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість виготовленої продукції

На 31 січня поточного року ТОВ "Мрія" нарахувало заробітну плату робітникам основного виробництва, амортизацію виробничого обладнання, оренду приміщення цеху та відшкодування орендодавцеві комунальних платежів за цехом, інші накладні виробничі витрати. Всі ці витрати необхідно списати на собівартість виготовленої продукції. Так як готова продукція ТОВ "Мрія" однорідна (сталеві профілі), то базою розподілу накладних витрат обрано кількість виготовленої продукції.

Для розподілу необхідно розрахувати ставки розподілу кожного виду накладних виробничих витрат та списати на випущені партії продукції накладні витрати, розрахувавши їх за ставками розподілу. Після цього потрібно перепровести видаткові накладні за січень для правильного списання собівартості реалізованої продукції.

Для цього слід побудувати ОСВ за січень поточного року, обрати рахунок 2312. Сальдо цього рахунку показує суму накладних виробничих витрат, яку потрібно включити до собівартості продукції. Двічі натиснувши на оборот за рахунком 2313 перейдемо до аналітики рахунка 2312 за січень, яка покаже статті та суми накладних виробничих витрат, які потрібно списати на собівартість (рис. 10.12).

Знос МШП	8:810	0.00	1 512.00
Оплата праці	8:100	0.00	30 000.00
Оренда приміщень	8:700	0.00	47 150.00
Ремонт і техобслуговування обладнання	8:715	0.00	2 162.50
Єдиний соціальний внесок	8:1210	0.00	6 600.00

Рис. 10.12. Статті накладних витрат

Далі потрібно визначити кількість готової продукції, яку виготовили на підприємстві протягом січня. Для цього в ОСВ потрібно обрати рахунок 26 "Готова продукція" та двічі натиснути на оборот за цим рахунок, відкриється аналітика до рахунку 26. У правому верхньому куті потрібно обрати покажчик "кількість" та оновити аналітику (рис. 10.13).

Назва об'єкта	Id об'єкта	Дд. Деб.	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
260 Готова продукція		ал	0.00	0.00	26 620.00	26 250.00	370.00	0.00
Готова продукція	3.0	ал	0.00		26 620.00	26 250.00	370.00	
Профіль СО (6027)	3.0.1	ал	0.00		14 220.00	14 000.00	220.00	
Профіль ІО (2708)	3.0.2	ал	0.00		8 700.00	8 550.00	150.00	
Профіль бізнес-реклама (1432)	3.0.3	ал	0.00		3 700.00	3 700.00	0.00	

Рис. 10.13. Дані про кількість виготовленої продукції

Щоб розрахувати ставки розподілу накладних виробничих витрат потрібно розрахувати ставки розподілу. ТОВ "Міря" виготовило 26 620 штук готової продукції, реалізувало 26 250 штук. Залишок нереалізованої продукції становить 370 шт. Розподіл накладних витрат потрібно виконати за кількістю виготовленої продукції (табл. 10.1).

Після розрахунку ставок розподілу накладних витрат, потрібно відобразити розподіл накладних витрат. Для цього потрібно перейти в меню "Активи / Виробництво / Виробнича калькуляція" і до кожної створеної виробничої калькуляції внести накладні витрати пропорційно до кількості продукції, виготовленої за калькуляцією.

Розрахунок ставок розподілу накладних виробничих витрат

Вид накладних виробничих витрат	Ставка розподілу накладних виробничих витрат
Знос МШП (малоцінних швидкозношуваних предметів)	1 512 грн / 26 620 шт. = 0,0568 грн/шт.
Оплата праці (працівників цеху)	30 000 грн / 26 620 шт. = 1,127 грн/шт.
Оренда приміщень (цеху)	47 150 грн / 26 620 шт. = 1,77 грн/шт.
Ремонт і технічне обслуговування обладнання (у цеху)	2 162,5 грн / 26 620 шт. = 0,0812 грн/шт.
Єдиний соціальний внесок (ЄСВ, нарахований на зарплату робітників цеху)	6 600 грн / 26 620 шт. = 0,248 грн/шт.

Наприклад, 06.01 поточного року виготовлено 3 750 штук профілів CD (60/27). На таку партію припадає:

знос МШП 0,0568 грн/шт. * 3 750 шт. = 213 грн;

оплата праці 1,127 грн/шт. * 3 750 шт. = 4 226,25 грн;

оренда приміщень 1,77 грн/шт. * 3 750 шт. = 6 637,5 грн;

ремонт і технічне обслуговування обладнання 0,0812 грн/шт. * 3 750 шт. = 304,5 грн;

єдиний соціальний внесок 0,248 грн/шт. * 3 750 шт. = 930 грн.

У виробничій калькуляції від 06.01 поточного року потрібно внести розраховані показники у розділ "Постійні витрати і розподіл витрат" (рис. 10.14).

N	Стаття витрат	Постійна	Ставка витрат	Розк. витрат	До
1	810 Знос МШП	Так	213	2312 Виробництво (розпод.	
2	100 Оплата праці	Так	4226,25	2312 Виробництво (розпод.	
3	700 Оренда приміщень	Так	6637,5	2312 Виробництво (розпод.	
4	715 Ремонт і техобслуговування обладнанн	Так	304,5	2312 Виробництво (розпод.	
5	1210 Єдиний соціальний внесок	Так	930	2312 Виробництво (розпод.	

Рис. 10.14. Доповнення виробничої калькуляції даними про розподіл накладних витрат

Після збереження і проведення виробничої калькуляції, повна собівартість профілю CD (60/27) повинна збільшитись і включати в себе накладні витрати (рис. 10.15).

Виробнича калькуляція

Дата * 06/01/2022 Номер * 1 Центр Цех № 1

Продукція * 260001 Профіль CD (60/27) Собівартість

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 44 572.50 За од. 11 886

Обсяг випуску * 3750 Повага 56883.75 За од. 15 169

Рис. 10.15. Виробнича калькуляція після розподілу накладних витрат

За цим документом повинні сформуватись бухгалтерські проводки, наведені на рис. 10.16.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Штук.	Сума	Витрати	Сума у валюті	Звіт
06/01/2022	2312	000 Сировинні матеріали	201	1 Сталь холоднокатана ознена	157.5	44572.50			0.00 списання матеріалів 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	000 Сировинні матеріали	0	44572.50			0.00 списання матеріалів 1
06/01/2022	260	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	3750	56883.75			0.00 Випуск 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	810 Знос НМШП	0	213.00			0.00 Зарплати 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	180 Оплата праці	0	4226.25			0.00 Зарплати 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	715 Ремонт і технічне обслуговування	0	304.30			3.00 Зарплати 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	1210 Єдиний соціальний внесок	0	808.80			8.00 Зарплати 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	700 Оренда приміщень	0	8617.50			3.00 Зарплати 1

Сторінка 1 з 1

Головна > 1 по 8 з 8 сторінок

Розподіл витрат по документу

Дата	Склад	назва об'єкта	сума	тип витрат	Повна сума	кількість	сума
06/01/2022	0	01.01 Профіль CD (60/27)	260	✓	3750.000	56883.75	
06/01/2022	01.01	0	Сталь холоднокатана ознена	✓	157.500	44572.50	

Рис. 10.16. Бухгалтерські проводки по виробництву готової продукції

Аналогічно потрібно розподілити накладні витрати за усіма створеними протягом січня виробничими калькуляціями. При обчисленні суми потрібно округляти до другого знаку після коми.

Так як ставки розподілу та розрахункові значення накладних витрат (у калькуляціях) округлені, то для повного списання рахунку 2312 до рахунку 2311 у останній калькуляції (від 21.01) відкоригуйте суми на відхилення, які виникли через округлення (рис. 10.17).

Постійні витрати і розподіл витрат

N	Стаття витрат	Постійна	Сума витрат	Рак. витрат	Док. розподілу
1	810 Знос НМШП	Так	114.15	2312 Виробництво (розпод)	
2	100 Оплата праці	Так	2264.53	2312 Виробництво (розпод)	
3	700 Оренда приміщень	Так	3590.3	2312 Виробництво (розпод)	
4	715 Ремонт і технічне обслуговування обладнання	Так	164.17	2312 Виробництво (розпод)	
5	1210 Єдиний соціальний внесок	Так	496.72	2312 Виробництво (розпод)	

Рис. 10.17. Виробнича калькуляція за 21.01 поточного року

Після перепроведення усіх виробничих калькуляцій, аналітика рахунку 2312 за січень повинна виглядати так, як наведено на рис. 10.18.

Назва об'єкта	Ін. об'єкт	Од. вим.	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2312 Виробництво (розподільчий рахунок)			0.00	0.00	458 024.74	458 024.74	0.00	0.00
Зем. МШП	6:810		0.00		1 512.00	1 512.00	0.00	
Сплата праці	6:100		0.00		30 000.00	30 000.00	0.00	
Сплата пенсій	6:700		0.00		47 150.00	47 150.00	0.00	
Основні матеріали	6:900		0.00		371 900.24	371 900.24	0.00	
Ремонт і технічне обслуговування обладнання	6:710		0.00		2 162.50	2 162.50	0.00	
Єдиний соціальний внесок	6:1210		0.00		6 800.00	6 800.00	0.00	

Рис. 10.18. Аналітика рахунка 2312 після розподілу накладних витрат

Щоб рахунок 26 коректно був списаний на рахунок 901, необхідно перепровести видаткові накладні за січень поточного року. Це можна зробити шляхом групової обробки документів.

Потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Продаж товарів та послуг / Видаткова накладна", виділити галочками накладні на продаж продукції ПП "Siverskiy", натиснути кнопку "Групові операції / Відмінити проведення". «Сонечком» буде позначено документи, за якими вимкнено проводки. Тепер по черзі наново проведіть всі Видаткові накладні (рис. 10.19).

Дата	Товар	Сума	Вал.	Повідомлення	Склад	Поліція	Сторжка	Сторжка
14/01/2022	1	271 750.00	ГРН	Виробництво	1 Основний склад	Довірність № 254219 від 12.01.22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14/01/2022	2	100 000.00	ГРН	Промисловість	1 Основний склад	Довірність № 274219 від 14.01.22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14/01/2022	3	100 000.00	ГРН	Виробництво	1 Основний склад	Довірність № 274219 від 14.01.22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20/01/2022	4	400 000.00	ГРН	Послуги на обслуговування	1 Основний склад	Довірність № 254219 від 12.01.22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25/01/2022	5	90 500.00	ГРН	Виробництво	1 Основний склад	Довірність № 254231 від 24.01.22	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Рис. 10.19. Перепроведення видаткових накладних

Після виконання цих завдань потрібно ще раз перевірити ОСВ, розташовану на робочому столі програми, за рахунками 2311, 2312, 26 (рис. 10.20).

Рахунок	Назва рахунку	Валюта		Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2311	Виробничі витрати					488 024.74	488 024.74		
2312	Виробничі витрати (об'єдлані рахунок витрат)					488 024.74	488 024.74		
258	Путівна продукція					488 024.74	488 983.84	5 951.30	

Рис. 10.20. ОСВ після перепроведення документів

У січні поточного року ТОВ "Мрія" не мало загальновиробничих витрат (рахунок 91). Такі витрати було нараховано у лютому, березні. Їх потрібно списувати на рахунок 2311 у виробничих калькуляціях аналогічно, як були списані накладні витрати з рахунку 2312 (за ставками розподілу). Оскільки даних про виробництво лютого та березня в лабораторних роботах немає, то списувати рахунок 91 не потрібно.

Завдання 10.3. Списання доходів і витрат на фінансовий результат

Доходи підприємства обліковують на рахунках класу 7. У ОСВ за перший квартал поточного року бачимо суми за кредитом рахунків 701, 702, 746. Їх потрібно списати на кредит рахунка 79 "Фінансові результати". Для цього потрібно перейти в меню "Бухгалтерія / Документи звітного періоду / Закриття рахунків доходів" і заповнити окремий документ для кожного із зазначених рахунків доходів (рис. 10.21).

Дата	Номер	Сума	Валюта	Звіт
31/03/2022	1	715 777.50	ГРН	Закриття доходів 701
31/03/2022	2	317 900.00	ГРН	Закриття доходів 702
31/03/2022	3	25 900.00	ГРН	Закриття доходів 746

Рис. 10.21. Закриття рахунків доходів

Після проведення цих документів повинні сформуватись бухгалтерські проводки, наведені на рис. 10.22.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	791	11807 Профіль СО (80/27)- 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	338800.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31.03.2022	791	11806 Профіль ІД (27/28)- 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	265810.50	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31.03.2022	791	11803 Профіль суттєвій риз 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	131165.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	702	11804 показател стельови 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	145000.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31.03.2022	702	11805 показател вилітості 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	172000.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	745	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	280000.00	Гривня	0.00	Закриття других доходів

Рис. 10.22. Бухгалтерські проводки по списанню доходів на фінансові результати

Витрати підприємства обліковуються на рахунках класу 9, які у кінці періоду також закриваються на фінансові результати. У ОСВ за перший квартал поточного року бачимо дебетовий оборот за рахунками 901, 902, 921, 975, їх також потрібно списати на рахунок 79 "Фінансові результати".

Для цього потрібно перейти у меню "Бухгалтерія / Документи звітного періоду / Закриття рахунків витрат" і заповнити окремий документ на кожен рахунок витрат (рис. 10.23).

Дата	Номер	Сума	Валюта	Зміст
31.03.2022	1	453 043.44	ГРН	Закриття рахунків 901
31.03.2022	2	220 675.00	ГРН	Закриття рахунків 902
31.03.2022	3	150 987.00	ГРН	Закриття рахунків 921
31.03.2022	4	69 000.00	ГРН	Закриття рахунків 975

Рис. 10.23. Закриття рахунків витрат

Бухгалтерські проводки за проведеними документами повинні бути такі, як наведено на рис. 10.24.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	11881 Профіль СО (80/27)- 791	0	216756.62	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31.03.2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	11880 Профіль ІД (27/28)- 791	0	137674.60	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31.03.2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	11883 Профіль суттєвій риз 791	0	99200.14	Гривня	0.00	Закриття доходів операції

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	11894 показател стельови 791	0	100443.80	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31.03.2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	11895 показател вилітості 791	0	120435.80	Гривня	0.00	Закриття доходів операції

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	781	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	100 Оренда приміщень	0	30517.00	Гривня	0.00	Закриття розрахунок операцій
31.03.2022	781	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	010 Знос МЗП	0	1110.00	Гривня	0.00	Закриття розрахунок операцій
31.03.2022	781	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	100 Оплата праці	0	06000.00	Гривня	0.00	Закриття розрахунок операцій
31.03.2022	781	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	1210 Банківські розрахунки	0	21000.00	Гривня	0.00	Закриття розрахунок операцій

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	780	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	970	4 Розрахунок	0	68000.00	Гривня	0.00	Закриття розрахунок операцій

Рис. 10.24. Бухгалтерські проводки по списанню витрат на фінансові результати

Після списання доходів і витрат на фінансовий результат, потрібно визначити розмір фінансового результату. Для цього слід перейти у меню "Бухгалтерія / Документи звітного періоду / Формування результату діяльності" і встановити дату 31.03 поточного року, натиснути "Зберегти і провести" (рис. 10.25).

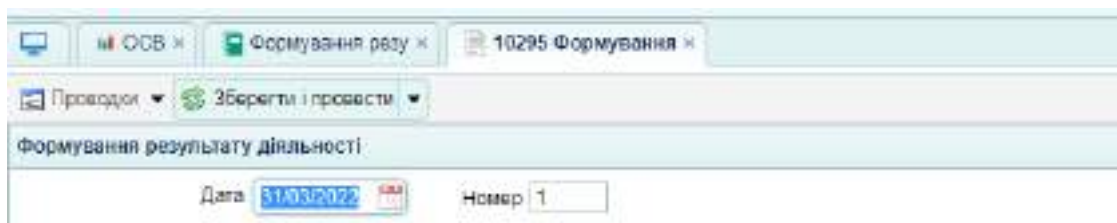


Рис. 10.25. Формування фінансового результату

За документом повинні сформуватись бухгалтерські проводки, наведені на рис. 10.26.

Проводки по результату									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.03.2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	4411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	300072.00	Гривня	0.00	Формування результату діяльності
31.03.2022	442	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	790	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	32000.00	Гривня	0.00	Формування результату діяльності
31.03.2022	4411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	442	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	34000.00	Гривня	0.00	Формування результату діяльності

Рис. 10.26. Бухгалтерські проводки по формуванню фінансового результату

Після формування фінансового результату ОСВ повинна мати вигляд, наведений на рис. 10.27.

Рахунок	Назва рахунку	Валюта	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
104	Учаски та об'єкції				950 900.00	60 900.00	890 000.00		
131	Знос основних засобів			1 900.00		6 416.66		7 416.66	
1521	Присвоєння (ангвіляція) основних засобів			950 900.00		850 900.00			
281	Сировина й матеріали			360 270.00		372 500.24		20 769.76	
261	Паливо			6 650.00		2 162.50		6 487.50	
207	Залишки частки			31 520.00		2 106.00		29 414.00	
221	Матеріали та видобірні запаси торгівлі			2 622.00		2 622.00			
2311	Виробництво витук				458 924.74	458 924.74			
2312	Виробництво (розподільчий рахунок витук)				458 924.74	458 924.74			
260	Плати продавцям				458 924.74	453 043.44		5 661.30	
281	Товари на складі				236 850.00	223 679.00		16 175.00	
361	Каса в національній валюті				168.00			168.00	
311	Поточні рахунки в національній валюті				1 260 973.26	1 173 087.00		87 016.26	
3611	Розрахунок з відшкодування податку на товари та послуги				1 240 293.00	1 160 073.25		80 219.75	
371	Розрахунок за втратами авансів				112 912.00	112 912.00			
3721	Розрахунок з податковими органами в національній валюті				1 500.00	1 500.00			
481	Статутний капітал					100 000.00		100 000.00	
4411	Прибуток нерозподілений				34 900.00	206 872.06		174 972.06	
442	Непокрита збиток				34 900.00	34 900.00			
6311	Розрахунок з відшкодування податку на товари та послуги				261 262.00	774 262.00		493 000.00	
6312	Розрахунок з відшкодування податку на товари та послуги				640 900.00	1 140 000.00		499 100.00	
6315	Розрахунок з відшкодування податку на товари та послуги				10 000.00	10 000.00			
6411	ГДВ				23 040.00	23 040.00			
6412	ГДВ				299 510.00			299 510.00	
6421	Розрахунок по зборам				1 920.00	1 920.00			
6431	Податкові зобов'язання по податку ТМЦ та послуги				51 679.88	51 679.88			
6432	Податкові зобов'язання до держави					200 715.00		200 715.00	
6441	Податковий кредит по ТМЦ та послуги				17 940.00	17 940.00			
6442	Податковий кредит до отримання				19 806.67			19 806.67	
65120	ОСВ від ФОП 2%				26 160.00	26 160.00			
661	Розрахунок за зарплатою платіж				126 000.00	126 000.00			
681	Розрахунок за зобов'язанням одержаним				310 073.25	310 073.25			
6851	Розрахунок з іншими кредиторами в національній валюті				160 507.00	160 507.00			
701	Дохід від реалізації готової продукції				856 933.00	889 933.00			
702	Дохід від реалізації товарів				361 300.00	361 366.00			
746	Інші доходи від операційної діяльності				25 300.00	25 000.00			
701	Результат операційної діяльності				1 033 533.00	1 033 533.00			
703	Результат іншої операційної діяльності				59 900.00	59 000.00			
901	Собівартість реалізованої готової продукції				453 043.44	453 043.44			
902	Собівартість реалізованих товарів				220 675.00	223 675.00			
911	Затягнутий витрати				18 855.66			18 855.66	
921	Адміністративні витрати				150 987.00	150 987.00			
975	Списання необоротних активів				59 900.00	59 900.00			
976	Списання необоротних активів				59 000.00	59 900.00			
40	Введення засобів за податковим планом				66 416.66	351 900.00		882 563.34	
Н81.1004	4-а група				660 000.00	60 900.00		600 000.00	
Н82.1004	Амортизація 4-ї групи				1 000.00	6 416.66		7 416.66	
	Загалом			0.00	0.00	12 912 078.96	12 912 078.96	2 364 004.22	2 364 004.22

Рис. 10.27. ОСВ після виконання усіх завдань

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 10, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: довідник "Контрагенти" з даними ТОВ "Тавр"; договір з цим контрагентом; довідник "Номенклатура" з даними про послуги з оренди; акт приймання виконаних робіт; виписка банку (видаток) за оплату послуг оренди; перелік виписок банку про погашення заборгованостей постачальникам; аналітика за розрахунками з покупцями; аналітика до рахунків 2312, 26; постійні витрати і розподіл витрат; перепроведені виробничі калькуляції; перепроведені видаткові накладні; закриття рахунків доходів; закриття рахунків витрат; формування результату діяльності.

Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та підсумкової ОСВ.

Тема 11. Звітність підприємства. Автоматизація складання та подання

Лабораторна робота за темою 11. Складання фінансової звітності за 1 квартал

Завдання 11.1. Складання фінансової звітності

Оскільки ТОВ "Мрія" є суб'єктом малого підприємництва, то фінансову звітність воно складає за формами № 1-м "Баланс" та № 2-м "Звіт про фінансові результати".

Для заповнення звітних форм потрібно перейти у меню "Бухгалтерія / Фінансова звітність / Баланс підприємства (стандарт)" і заповнити необхідні дані (рис. 11.1).

The screenshot shows a software interface for generating a balance sheet. The title bar indicates 'Баланс підприємств' and '10296 Баланс'. The main window has a menu bar with options like 'Проводи', 'Зберегти в EXCEL', 'Друк', and 'Зберегти і провести'. Below the menu, the title 'Баланс' is displayed. The form contains several input fields and dropdown menus: 'Дата' (Date) set to 31/03/2022, '№' (No.) set to 1, 'Період' (Period) set to 1-й квартал, 'Минулий період' (Previous period) set to 1-й квартал 2021, 'Тип звіту' (Report type) set to 1. БЛ-Баланс малих підприємств, 'Період з' (Period from) set to 01/01/2022, 'по' (to) set to 31/03/2022, 'Валюта' (Currency) set to ГРН Гривня, and 'Курс' (Rate) set to 1. There is also a checkbox for 'Розшифровка' (Decryption) and a 'Сформувати звіт' (Generate report) button.

Рис. 11.1. Баланс

Необхідно сформувати звіт, зберегти і провести, а потім натиснути кнопку "Друк", щоб отримати друковану форму, наведену у додатку Є.

Після виконання завдання потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 11, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення друкованих форм фінансової звітності підприємства.

Порядок оцінювання виконаних лабораторних робіт та звіту

Повністю виконані всі лабораторні роботи оцінюються від 40 до 100 балів залежно від правильності виконання. Правильність заповнення інформаційної бази оцінюється від 25 до 45 балів, складений звіт з лабораторних робіт – від 15 до 35 балів. Відповіді на запитання під час захисту здобувачем бази та звіту оцінюються від 0 до 20 балів. До захисту допускається інформаційна база здобувача тільки за умови виконання ним всіх лабораторних робіт.

Правильно заповнена інформаційна база оцінюється у 45 балів. За допущені помилки оцінка може бути знижена, але не менше, ніж до 25 балів. У іншому випадку інформаційна база повертається на доопрацювання та виправлення помилок.

У табл. 12.1 подано розподіл балів при оцінюванні результатів виконання лабораторних робіт.

Таблиця 12.1

Загальна таблиця балів за виконання завдань за тренінг-курсом "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством"

Контрольні заходи	Максимальна кількість балів
Перевірка правильності заповнення інформаційної бази у хмарному програмному продукті "Облік SaaS"	45
Перевірка повноти і відповідності вимогам Звіту з виконаних лабораторних робіт	35
Захист заповненої облікової інформаційної бази та Звіту за виконаними лабораторними роботами у формі відповідей на поставлені запитання із ілюстрацією запитуваних облікових дій у інформаційній базі	20
Усього:	100

Здобувач складає звіт про виконані лабораторні роботи лише за умови

наявності особистої заповненої інформаційної бази. Звіт оцінюється у 35 балів, якщо містить всі скрини, заявлені викладачем у вимогах до звіту. Якщо звіт складений неповністю або ілюстраційний матеріал у ньому (скрини) подано ненаочно, з поганою деталізацією, то здобувач отримує за звіт від 15 до 34 балів. Якщо звіт неможна оцінити від 15 до 35 балів, то він повертається здобувачеві на доопрацювання.

Захист інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт проводиться у формі усного опитування здобувача на знання порядку складання електронних документів у інформаційній базі. Здобувач має відповісти на 5 запитань (по 4 бали за кожне) і отримати за захист від 0 до 20 балів. Відповідь на запитання зараховується, якщо здобувач зміг показати у інформаційній базі порядок заповнення певного електронного документа і прокоментувати сформовані за ним бухгалтерські проводки.

Рекомендована література

Основна

1. Гончарук Я. А., Марушко Н. С., Лозовицький Н. С., Воляник Г. М. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посіб. Київ : Видавництво "Магнолія 2006", 2021. 352 с.

2. Нестеренко О.В. Інформаційні системи управління підприємствами / Навч. посіб. – Київ: Укр НЦ РІТ, 2019. 135 с.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

4. Сусіденко В.Т. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2019. 223 с.

5. Фінансовий менеджмент : підручник / за ред. д-ра екон. наук, проф. М. І. Крупки; [М. І. Крупка, О. М. Ковалюк, В. М. Коваленко та ін.]. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 440 с.

Додаткова

6. Головчак Ю. В., Головчак Г. В., Писарчук О. В. Цифровізація бухгалтерського обліку: переваги та виклики в епоху цифрових технологій. // Економіка. Фінанси. Право. 2023. № 11. С.38 – 42. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://doi.org/10.37634/efp.2023>.

7. Курган Н. В. Автоматизація обліку експортної діяльності ІТ-підприємств України. // Економічний журнал Одеського політехнічного

університету. 2023. № 1(23). – С. 23–35. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/29748>.

8. Курган Н. В. Обґрунтування вибору ERP-рішення для цифровізації обліку, аналізу та управління на підприємстві України / Н. В. Курган. // Економічний вісник НТУУ "КПІ". 2020. № 17. С. 238–249. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25018>.

9. Плиса В. Й., Плиса З. П. Бухгалтерський облік : підручник. 2-ге вид., випр. і доп. – Львів : Видавництво ННБК "АТБ", 2020. – 440 с.

10. Сич Є.М., Стасишен М.С. Стратегічний аналіз. Київ : Каравела, 2019. 304 с.

11. Скорін Ю. І. Прогнозування і оцінка економічної діяльності торговельного підприємства з використанням веб-технологій / Ю. І. Скорін, А. А. Неділько. // Актуальні питання організації та управління діяльністю підприємств у сучасних умовах господарювання : Десята міжвузівська науково-практич. конф. НА НГУ. – Харків, 2020. – С. 134–136. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/24621>.

12. Edmonds T.P., Tsay B.-Y., Olds P. R. Fundamental Managerial Accounting Concepts. . New York: McGraw Hill LLC, 2021, 748 p.

13. Libby R., Libby P.A., Hodge F. Financial accounting. New York: McGraw Hill LLC, 2022. 881 p.

14. Messer R. Financial Modeling for Decision Making. Using MS-Excel in Accounting and Finance. Canada: Emerald Publishing, 2020. 355 p.

15. Romney M.B., Steinbart P.J., Summers S.L., Wood D.A. Accounting Information Systems. London: Pearson, 2021. 849 p.

16. The Routledge Handbook of Accounting Information Systems : ed. M. Quinn, E. Strauss. London: Routledge, 2022. 332 p.

Інформаційні ресурси

17. Офіційний сайт Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

18. Облік SaaS нові технології обліку та управління. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://oblik.ua/uk>.

19. International Financial Reports Statement (IFRS) Foundation. – [Electronic resource]. – Access mode : <https://www.ifrs.org>.

Додатки

Додаток А

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 1

Таблиця А1

Вихідні дані про підприємство

Показники	Вихідні дані
Дата створення	03.01. поточного року
Код ЄДРПОУ	37379369
Індивідуальний податковий номер (ІПН)	373793605649
Номер свідоцтва	100312019
Галузь	машинобудування
Код КОПФГ	120
КВЕД	25.99
Вид діяльності	виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у
Юридична та поштова адреса	61058, м. Харків, вул. Клочківська, 84, тел., факс -057- 702-11-38, e-mail: mrija@gmail.com
Податковий орган	Центральна ОДПІ м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області
Номер реєстрації в ПФУ	05-17-03-10801
Код ПФУ	5174
Дані про реєстрацію у Фонді страхування від нещасного випадку	Код 28574. ФСС у Шевченківському районі м. Харкова, ПІБ директора ФСС Капленка Наталія Миколаївна. Клас професійного ризику – 23
Поточний рахунок	Відкрито у національній валюті у ПАТ КБ "Приватбанк", МФО 305299, м. Харків (Розрахунковий). Номер рахунку – UA78305299000002600334234567891
Підрозділи підприємства	АУП (адміністративно-управлінський підрозділ) та цех
Дані про основний склад	Оптова ціна. Відповідальна особа – Шалтанов Дмитро Іванович
Основна каса в національній валюті	Відповідальна особа – Коровай Тетяна Петрівна

Види матеріалів та інших ТМЦ

Назва елемента номенклатури	Вид номенклатури	Одиниці виміру
Сталь тонколистова оцинкована 1250*2500	Сировина та матеріали	шт.
Сталь тонколистова оцинкована 950*1250	Сировина та матеріали	шт.
Папір А4 80 г / м2 Bergas	МШП	шт.
Олівець механічний Erich Krause 0.5 мм	МШП	шт.
Ручка Pensan Global	МШП	шт.
Профіль CD (60/27)	Готова продукція	шт.
Профіль UD (27/28)	Готова продукція	шт.
Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм х 2500 мм	Товари	л
Гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм х 2500 мм	Товари	л
Колісні диски	Запчастини	шт.
Шини Rosava BC-48 Capitan	Запчастини	шт.
Акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R 54523	Запчастини	шт.

Основні засоби

Назва елемента номенклатури	Вид номенклатури	Одиниці виміру	Виробник	Заводський номер	Дата випуску
Відрізний пристрій	ОЗ, машини та обладнання	шт.	TANRA	1223	09.05.2021
Прийомний стіл	ОЗ, машини та обладнання	шт.	ТОВ "НВО "Акомб"	3442	14.09.2021
Верстат профільо-згинальний	ОЗ, машини та обладнання	шт.	Roundo	1343,	13.02.2020
Розмотувач	ОЗ, машини та обладнання	шт.	Айрон-трейд	125678	09.04.2021
Шафа управління	ОЗ, машини та обладнання	шт.	ТОВ "Торговий Дім АДЛ"	1252	05.12.2021

Контрагенти підприємства

Вид контрагента	Інформація про контрагентів
1	2
Постачальники	<p>ТОВ «Мою» ІНН: 3465768574 ЄДРПОУ: 34657681 Номер свідоцтва: 4636768745 61033, Харківська обл., м. Харків, вул. Героїв праці, буд.9 ПАТ «ПУМБ», код МФО 334851 Харків вул. Алчевських, 25; Тел. 050-707-74-44 ; Рахунок: UA34334851000002600324354367895 Директор: Шевельов Микола Микитович Головний бухгалтер: Шаповалова Марина Василівна</p>
	<p>ТОВ «Rikauto» ІНН: 1346576875 ЄДРПОУ: 13465761 Номер свідоцтва: 3545767967 02260, Київська обл, м. Київ, вул. Крайня, буд. 1 ПАТ «ПУМБ», код МФО 334851, м. Харків вул. Артема, 25; Тел. 096-737-54-44; Рахунок: UA34334851000002600235463773426 Директор: Самбулов Микола Максимович Головний бухгалтер: Самохвалова Марина Мартовна</p>
	<p>ТОВ «Топольок» ІНН: 2668428703 ЄДРПОУ: 26684280 Номер свідоцтва: 2724655569 64309, Харківська обл., м. Харків, вул. Ахсарова, буд. 25 Філія - Харківське обласне управління АТ «Ощадбанк», код МФО 300465, м. Харків Конституції майдан, буд. 22; Тел. 050-556-75-34; Рахунок: UA34334851000002600223456789104 Директор: Борзенко Ігор Володимирович Головний бухгалтер: Куцай Ольга Миколаївна</p>
	<p>ФОП Сизоненко А.В. ІНН: 5763268745 61145, Харківська обл, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 56 ПАТ «Універсал банк», код МФО 322001, 04114, Київ, вул. Автозаводська, 54/19; Тел. 096-257-54-64; Рахунок: UA34322001000002600564780016455 Директор: Сизоненко Андрій Вікторович</p>

Закінчення додатка А
Закінчення табл. А4

1	2
Замовники	ПП «Siverskiy» ІНН: 4468768712 ЄДРПОУ: 44687680 Номер свідоцтва: 4524657468 64309, Харківська обл, Ізюмський район, м. Ізюм, вул. Соборна, буд. 6 ПАТ «ПУМБ», код МФО 334851, м. Харків вул. Артема, 25; Тел. 095-347-74-44; Рахунок: UA34334851000002600564780015564 Директор: Ракетов Константин Вікторович Головний бухгалтер: Ракетов Константин Вікторович
	ТОВ «ІНЕКС» ІНН: 4676876412 ЄДРПОУ: 46768762 Номер свідоцтва: 3254676876 61023, Харківська обл., м. Харків, вул. Кіпарисова, буд. 21 Філія – Харківське обласне управління АТ «Ощадбанк», код МФО 300465, м. Харків Конституції майдан, буд. 22; Тел. 067-775-81-18; Рахунок: UA28300465000002600450213943344 Директор: Петренко Гаврила Іванович Головний бухгалтер: Шевченко Анастасія Дмитрівна

Таблиця А5

Штатний розпис підприємства

Посада	Діє з	Штат-на кількість	Вид оплати	Сума, грн	Графік роботи	Категорія	Витрати
АУП							
Директор	03.01.202_	1	Поденна (оклад)	30000	П'ятиденний робочий тиж-день	АУП	АУП
Головний бухгалтер	03.01.202_	1	Поденна (оклад)	25000		АУП	АУП
Менеджер з постачання та збуту	03.01.202_	1	Поденна (оклад)	20000		Службовці	ІТР та службовці
Цех							
Начальник виробництва	03.01.202_	1	Поденна (оклад)	20000	П'ятиденний робочий тиж-день	ІТР та службовці	ІТР та службовці
Оператор верстата	03.01.202_	1	Поденна (оклад)	15000		Робітники	Робітники основного виробництва
Оператор верстата	03.01.202_	1	Поденна (оклад)	15000		Робітники	Робітники основного виробництва

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 2

Таблиця Б1

Дані про працівників підприємства для заповнення особових карток

ПІБ працівників	Посади	РНОПП	Дати народження	Місця проживання
ПІБ здобувача освіти	Директор			
Коровай Тетяна Петрівна	Головний бухгалтер	4434567895	05.04.1989	м. Харків, вул. Гагаріна, б. 45, кв. 67
Шалтанов Дмитро Іванович	Менеджер з постачання та збуту	1135228916	14.06.1992	м. Мерефа, в'їзд 1-й Руднева, б. 2
Лихоліт Віталій Олексійович	Начальник виробництва	3127600040	18.08.1985	м. Харків, вул. Сіверна, б. 36, кв. 17
Самсонов Віталій Володимирович	Оператор верстата	2334789112	03.05.1987	м. Дергачі, вул. Короленка, б. 4
Петров Микола Вікторович	Оператор верстата	3251891167	19.07.1988	м. Харків, вул. Пестрікова, б. 128, кв. 23

Таблиця Б2

Додаткові дані про деяких працівників

ПІБ працівників	Дані
1	2
Коровай Тетяна Петрівна	<p>Освіта – вища. Робочий телефон – 702-18-30. Мобільний телефон – 095-645-88-92, Загальний стаж – з 02.03.2011, страховий стаж – з тієї ж дати. Сімейний стан – заміжня. Паспортні дані: паспорт МК 731245, виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області 05.06.2006 р. Не військовозобов'язана. Освіта – ХНЕУ, диплом магістра, дата закінчення 23.06.2011, спеціальність «Облік і оподаткування», денна форма навчання. Родина: чоловік – Коровай Дмитро Володимирович, 15.04.1986; син – Коровай Андрій Дмитрович, 26.05.2014. Попереднє місце роботи – ТОВ «Лана», бухгалтер, звільнена 24.12.2021 за власним бажанням.</p>

Закінчення додатка Б
Закінчення табл. Б2

1	2
<p>Шалтанов Дмитро Іванович</p>	<p>Освіта – вища. Робочий телефон – 702-18-30. Загальний стаж – з 02.08.2009, страховий стаж – з тієї ж дати. Сімейний стан – одружений. Паспортні дані: паспорт МК 435674, виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області 07.09.2008 р. Військовозобов'язаний. Освіта – ХНЕУ, диплом спеціаліста, дата закінчення 23.06.2007, спеціальність «Маркетинг», денна форма навчання. Родина: дружина – Шалтанова Анна Сергіївна, 15.04.1983; син – Шалтанов Дмитро Дмитрович, 01.10.2016. Попереднє місце роботи – ТОВ «Беркут», менеджер, звільнений 15.12.2021 за власним бажанням.</p>
<p>Лихоліт Віталій Олексійович</p>	<p>Освіта – вища. Робочий телефон – 702-18-30. Загальний стаж – з 02.10.2012, страховий стаж – з тієї ж дати. Сімейний стан – одружений. Паспортні дані: паспорт НЛ 487129 виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області 08.07.2009 р. Військовозобов'язаний. Освіта – ХНУ, диплом спеціаліста, дата закінчення 23.06.2012, спеціальність «Технології виробництва», денна форма навчання. Родина: дружина – Лихоліт Дана Тарасівна, 15.04.1992; донька – Лихоліт Анастасія Віталіївна, 15.10.2020. Попереднє місце роботи – ТОВ «Таврія», начальник виробництва, звільнений 13.12.2021 за власним бажанням.</p>

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 3

Таблиця В1

Дані для наказу про прийняття на роботу

ПІБ працівників	Умови прийняття	Банк	Рахунок	Оклад, грн	Премія
Коровай Т.П.	За контрактом	АКБ «Приватбанк»	12345346778	25000	
ПІБ здобувача освіти	За контрактом	АКБ «Приватбанк»	5674834555	30000	Щомісячна, 10 % від окладу
Лихоліт В.М.	За контрактом	АКБ «Приватбанк»	5735462344	20000	
Шалтанов Д.І.	За контрактом	АКБ «Приватбанк»	6657555555	15000	
Самсонов В.В.	За контрактом	АКБ «Приватбанк»	333333333	15000	
Петров М.В.	За контрактом	АКБ «Приватбанк»	111111111	15000	

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 5

Таблиця Г1

Дані для заповнення договорів з контрагентами

Назва контрагента	Представник	Відділ	Вхідний номер договору	Дата договору	Вид договору	Бухгалтерський рахунок розрахунків
ТОВ "Моюо"	Сисоєв Андрій Антонович	закупівель	№ 1/П	04.01.	купівлі-продажу або поставки	6311 матеріал, товар
ТОВ "Rikauto"	Столяренко Геннадій Іванович		№ 2/П	05.01.		6311 матеріал, товар
ТОВ "Топольок"	Таранушенко Тетяна Миколаївна		№ 3/П	05.01.		6311 матеріал, товар
ФОП Сизоненко А.В.	Сизоненко Андрій Вікторович		№ 4/П № 5/П	05.01. 06.01.		6311, матеріал, товар 6312 - ОЗ
ПП "Siverskiy"	Ракетов Константин Вікторович	продажу товарів	№ 1/Пк	06.01.	купівлі-продажу	3611 готова продукція, товар
ТОВ "ІНЕКС"	Шустренко Микита Андрійович		№ 2/Пк	06.01.		3611 готова продукція, товар

Таблиця Г2

Дані про придбання матеріалів та товарів у постачальника

Дата	Назва	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, без ПДВ, грн	Сума ПДВ, грн	Всього вартість придбання, грн	Постачальник
1	2	3	4	5	6	7
04.01.	гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм	100	344,50	6 890	41 340	ТОВ "Моюо"
	гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм x 2500 мм	150	271,00	8 130	48 780	

Закінчення додатка Г
Закінчення табл. Г2

1	2	3	4	5	6	7
05.01.	сталь тонколистова оцинкована 1250*2500	250	283,00	14 150	84 900	ТОВ "Rikauto"
	сталь тонколистова оцинкована 950*1250	400	128,00	10 240	61 440	
12.01.	гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм х 2500 мм	200	365,50	14 620	87 720	ТОВ "Моюо"
	гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм х 2500 мм	300	295,50	17 730	106 380	
17.01.	сталь тонколистова оцинкована 1250*2500	380	296,00	22 496	134 976	ТОВ "Rikauto"
	сталь тонколистова оцинкована 950*1250	520	132,00	13 728	82 368	
20.01.	колісні диски	2	950,00	380,00	2 280	ФОП Сизоненко А.В.
	шини Rosava BC-48 Capitan	2	1 257,00	502,8	3 016,8	
	акумулятор Voltmaster 6 СТ-45- R 54523	1	2 106,0	421,2	2 527,2	

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 6

Таблиця Д1

Дані щодо виробництва готової продукції ТОВ "Мрія"

Дата	Вироблена продукція	
	Назва	Кількість, шт.
06.01	Профіль CD (60/27)	3 750
	Профіль UD (27/28)	1 800
12.01	Профіль CD (60/27)	1 720
	Профіль UD (27/28)	2 100
17.01	Профіль кутовий рифлений (14/32)	1 690
18.01	Профіль CD (60/27)	8 750
	Профіль UD (27/28)	4 800
21.01	Профіль кутовий рифлений (14/32)	2 010

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 7*Таблиця Е1***Дані щодо реалізації готової продукції покупцеві ПП "Siverskiy"**

Дата	Реалізована продукція	
	Назва	Кількість, шт.
14.01	Профіль CD (60/27)	5 200
	Профіль UD (27/28)	3 500
20.01	Профіль CD (60/27)	8 800
	Профіль UD (27/28)	5 050
	Профіль кутовий рифлений (14/32)	1 500
25.01	Профіль кутовий рифлений (14/32)	2 200

Фінансова звітність ТОВ "Мрія"

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена
фінансова звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність
малого підприємства

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2822	3	31
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"</u>	за ЄДРПОУ	37379369		
Територія <u>Шевченківський район, м. Харків</u>	за КОАТУУ	6310196308		
Організаційно-правова форма господарювання <u>-</u>	за КОПМГ	128		
Вид економічної діяльності <u>виробництво інших готових металевих виробів</u>	за КВЕД	51.90.0		
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <u>вул. Клочківська, 84, 057-702-11-38</u>				

1. Баланс
на "31" березня 2022 р.
Форма № 1-н

Код за ДКУД 1801086

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0.0	0.0
Первісна вартість	1001	0.0	0.0
Накопичена амортизація	1002	0.0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.0	0.0
Основні засоби:	1010	0.0	882.6
первісна вартість	1011	0.0	890.0
знос	1012	0.0	-7.4
Довгострокові біологічні активи	1020	0.0	0.0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0.0	0.0
Інші необоротні активи	1090	0.0	0.0
Усього за розділом I	1095	0.0	882.6
II. Оборотні активи			
Заласи:	1100	0.0	78.7
у тому числі готова продукція	1103	0.0	5.9
Поточні біологічні активи	1110	0.0	0.0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	0.0	80.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0.0	319.0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.0	0.0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0.0	1.3
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.0	0.0
Гроші та їх еквіваленти	1165	0.0	87.2
Витрати майбутніх періодів	1170	0.0	0.0
Інші оборотні активи	1190	0.0	0.0
Усього за розділом II	1195	0.0	566.5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.0	0.0
Баланс	1300	0.0	1449.1

Закінчення додатка Є

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0.0	100.0
Додатковий капітал	1410	0.0	0.0
Резервний капітал	1415	0.0	0.0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0.0	156.0
Неоплачений капітал	1425	0.0	0.0
Усього за розділом I	1495	0.0	256.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
1595		0.0	0.0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0.0	0.0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.0	0.0
товари, роботи, послуги	1615	0.0	985.0
розрахунками з бюджетом	1620	0.0	0.0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.0	0.0
розрахунками зі страхування	1625	0.0	0.0
розрахунками з оплати праці	1630	0.0	0.0
Доходи майбутніх періодів	1665	0.0	0.0
Інші поточні зобов'язання	1690	0.0	200.0
Усього за розділом III	1695	0.0	1193.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700		0.0	0.0
Баланс	1900	0.0	1449.1

2. Звіт про фінансові результати
За I-й 1-й квартал 2022 року

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801807

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1033.6	0.0
Інші операційні доходи	2120	0.0	0.0
Інші доходи	2240	25.0	0.0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1058.6	0.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-673.7	0.0
Інші операційні витрати	2180	-151.0	0.0
Інші витрати	2270	-59.0	0.0
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	-883.7	0.0
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	174.9	0.0
Податок на прибуток	2300	0.0	0.0
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	174.9	0.0

Керівник

(підпис)

П.Б. Студента

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Т.П. Коровай

(ініціали, прізвище)

Зміст

Вступ.....	3
Змістовий модуль 1. Інформація та управління інформаційними потоками.....	4
Тема 1. Сутність облікових процесів на підприємстві. Категоріальний апарат.....	4
Тема 2. Систематизація інформації на підприємстві. Рахунки бухгалтерського обліку.....	14
Тема 3. Рух внутрішніх інформаційних потоків.....	16
Тема 4. Статутний капітал: визначення та внесок.....	18
Змістовий модуль 2 Використання комп'ютерних облікових систем в управлінні ресурсами підприємства.....	22
Тема 5 Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами підприємства.....	22
Тема 6 Виробничий процес. Облік, автоматизація та управління...	45
Тема 7 Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем.....	57
Тема 8 Автоматизація взаємовідносин з працівниками підприємства.....	66
Тема 9 Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства.....	72
Тема 10 Формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.....	83
Тема 11 Звітність підприємства: Автоматизація складання та подання.....	98
Порядок оцінювання виконаних лабораторних робіт та звіту.....	99
Рекомендована література.....	100
Додатки.....	102

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до тренінг-курсу
"Комп'ютерні облікові системи в управлінні
підприємством"
для здобувачів вищої освіти
спеціальності 073 "Менеджмент"
освітньої програми "Логістика"
першого (бакалаврського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладачі: **Безкоровайна** Лідія Василівна
Курган Наталя Володимирівна
Фартушняк Ольга Вікторівна

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор

Коректор

План 2023 р. Поз. № 28 ЕВ. Обсяг 116 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*